

ABSTRACT

The purpose of this paper is to develop a quantitative budget especially in the healthcare industry as a management planning and control device. Most healthcare organization develops four budgets: a statistic budget, an operating budget, a cash budget, and a capital budget. This paper only focused on an operating budget in healthcare organization.

From the preliminary survey in "Dr. Erawati" Healthcare Clinic, it is found that no budget in the management control system. Based on this information, this internship is aimed to make the budget of "Dr. Erawati" Healthcare Clinic to support the management planning and the control system.

Using the forecasting time-series method, this research found that the methods used for forecasting were smoothing analysis and trend analysis. The smoothing methods that are used consist of two methods: Single Exponential Smoothing and Double Exponential Smoothing. The trend analysis use linier trend method.

Based on the forecasting, this research found several models of budget that can be categorized into two main budgets: the revenue budget and the expense budget. The revenue budget is categorized in three divisions: inpatient, outpatient, and obstetric-gynecology. And the expense budget is categorized in three models: the supplies, the labor, and general and administrative model.

Keywords : quantitave budget, forecasting time-series, operating budget, revenue budget, expense budget.

INTISARI

Tujuan penelitian dari tesis ini adalah mengembangkan anggaran kuantitatif di lingkungan organisasi kesehatan sebagai alat perencanaan dan control manajemen. Di lingkungan kesehatan terdapat empat macam anggaran yaitu: anggaran statistic, anggaran operasional, anggaran keuangan dan anggaran capital. Tesis ini berkonsentrasi pada salah satu anggaran yaitu anggaran operasional di lingkungan kesehatan.

Dari penelitian pendahuluan ditemukan bahwa di RB/BP/BKIA "Dr. Erawati" tidak terdapat adanya anggaran sebagai alat perencanaan dan control di manajemennya. Berdasarkan permasalahan di atas, maka penelitian ini berusaha untuk mengembangkan suatu anggaran untuk mendukung manajemen perencanaan dan kontrol.

Dengan menggunakan teknik peramalan time series, ditemukan bahwa metode peramalan yang digunakan untuk peramalan adalah analisis pemulusan dan analisis trend. Metode analisis pemulusan menggunakan dua cara yaitu pemulusan tunggal dan pemulusan ganda, sedangkan analisis trend menggunakan metode linier trend.

Berdasarkan peramalan, ditemukan beberapa model anggaran yang kemudian dapat dikategorikan ke dalam dua anggaran yaitu anggaran pendapatan dan anggaran pengeluaran/belanja. Anggaran pendapatan terdiri dari tiga divisi yaitu: divisi rawat inap, divisi rawat jalan dan kebidanan. Sedangkan anggaran pengeluaran terdiri dari tiga model yaitu: perlengkapan medis, tenaga kerja dan administrasi.

Kata kunci : anggaran kuantitatif, peramalan time-series, anggaran operasional, anggaran pendapatan, anggaran pengeluaran/belanja.